|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** |  | **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****«ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН****ХОНТУРУОЛЛУУР,** **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| ул. Октябрьская, 20/1а, 4 этаж, к. 411, г. Якутск, тел/факс: (4112)40-53-01, 677000, e-mail: controlykt@mail.ru |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2018г. |  | № |

# Отчетоб итогах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МОБУ «СОШ № 17» за 2017 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2018 г. |  | **г. Якутск** |

1. **Основание для проведения проверки:**

план работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 1 квартал 2018 года, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25.01.2018 №04.

1. **Цель проверки:**

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск».

## Общие сведения

- ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в течение проверяемого периода являлись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Должность** | **Срок работы во время проверяемого периода** |
| Афонская Лена Петровна | Директор | с 04 октября 2011 года по настоящее время |
| Татаринова Ирина Михайловна | Главный бухгалтер | с 01 января 2012 года по настоящее время |

## Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 г.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование отраслевого кода** | **КОСГУ** | **По уточненному плану ФХД** | **Кассовый расход** | **Отклонение кассовых расходов от уточненного плана ФХД** | **% испол-нения** |
|
| Заработная плата | 211 | 100 619,5 | 96 609,7 | 4 009,8 | 96,0  |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 28 751,9 | 26 403,3 | 2 348,5 | 91,8  |
| Услуги связи | 221 | 269,2 | 236,5 | 32,6 | 87,9  |
| Возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск | 212 | 1 065,8 | 1 065,8 | 0,00 | 100,0  |
| Оплата услуг ЖКХ | 223 | 3 102,0 | 2 761,3 | 340,6 | 89,0  |
| Другие расходы по содержанию имущества | 225 | 750,0 | 735,2 | 14,7 | 98,0  |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1 739,8 | 1 584,7 | 155,0 | 91,1  |
| Уплата налогов (включаемых в состав расходов), госпошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней | 290 | 2 903,6 | 2 903,6 | 0,00 | 100,0  |
| Приобретение (изготовление) основных средств | 310 | 4 363,5 | 2 891,8 | 1 471,7 | 66,3  |
| Приобретение прочих материальных запасов | 340 | 520,8 | 322,8 | 198,0 | 62,0  |
| **Всего расходов** |  | **144 086,3** | **135 515,0** | **8 571,2** | **94,1**  |

***Среднегодовое количество обучающихся в 2017 году составило1632 ученика***.

План финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2018 года выполнен на 94,1%, фактическое исполнение плановых назначений составило 135 515,0 тыс.руб.

Максимальное неисполнение наблюдается по кодам бюджетной классификации КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» - 66,3%, 340 «Приобретение прочих материальных запасов» - 62% и 223 «Оплата услуг ЖКХ»- 89,0%.

Необходимо отметить неисполнение по статьям «Заработная плата» - 96,0% и «Начисление на выплаты по оплате труда» - 91,8%.

Согласно пояснениям бухгалтерии, причиной неисполнения плана по оплате услуг и приобретению является отсутствие финансирования. По статьям «Заработная плата» и «Начисление на выплаты по оплате труда» причиной неисполнения является позднее поступление финансирования (29.12.2017г.) В течение января 2018 года по статьям «Заработная плата» и «Начисление на выплаты по оплате труда» план 2017г. выполнен.

## Оплата труда

1 сентября 2017 года утверждено новое штатное расписание на 2017-2018 годы в количестве 161,22 ед., в том числе административно-управленческий состав – 8 ед., руководители структурных подразделений – 1 ед., педагогические работники – 115,22 ед., учебно-вспомогательный персонал – 1 ед., специалисты и служащие – 9 ед., профессии рабочих - 27 ед.

При проверке настоящего штатного расписания выявлены ошибки, а именно:

В разделе педагогические работники количество штатных единиц основного персонала (учителя) составило 105,22 штатных единиц, а педагогического персонала 10,0 штатных единиц, то есть общее количество педагогических работников должно составить 115,22 штатных единиц. Однако, в утвержденном штатном расписании общее количество педагогических работников было указано в количестве 117,89 штатных единиц. Таким образом выявлено расхождение в количестве 2,67 штатных единиц. Также нумерация строк № 16 и № 24 повторялась в настоящем штатном расписании.

***В период проверки в штатном расписании на 2017-2018 г.г. в разделе «Педагогические работники» количество штатных единиц основного персонала (учителя) исправлено на 115,22 штатных единиц***.

По штатному расписанию средняя заработная плата учителя составила 55,33 тыс.руб. С учетом совмещения средняя заработная плата педагогов составила 69,97 тыс.руб., учителей 72,94 тыс.руб. По учреждению средняя заработная плата составила 64,7 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. исполнение фонда заработной платы составило 123 013,0 тыс.руб., в. т. ч. зарплата – 71 887,5 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда 26 403,3 тыс.руб., выплаты поощрительного, стимулирующего характера – 24 722,1 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2018 года образовалась за счет поступления стимулирующей части в конце отчетного периода на сумму 6 358,3 тыс.руб. По состоянию на 08.02.2018 года кредиторская задолженность полностью погашена.

Коллективный договор на 2017-2020 годы был принят 25.04.2017 г. Согласование и регистрация в Министерстве труда РС (Я) проведена 03.05.2017 г.

Оплата труда работников учреждения осуществляется согласно положению об оплате труда работников МОБУ «СОШ №17», утверждённому приказом №01-08/52 от 15.04.2014 г.

В пункте 7.3 коллективного договора указано, что заработная плата выплачивается не реже, чем 2 раза в месяц в денежной форме перечислением на пластиковые карты работников в учреждении банка. Днями выплаты заработной платы являются: не позднее 5 –го числа – заработная плата за вторую половину прошлого месяца и не позднее 20 –го числа – заработная плата за первую половину текущего месяца.

### Стимулирующая часть

Согласно пункту 4.5.2. Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа "город Якутск" утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.06.2013 N 143п, объем стимулирующей части фонда оплаты труда формируется в процентном отношении к фонду оплаты труда на очередной финансовый год не менее 35 процентов, в том числе:

- основная стимулирующая часть (фиксированная) - 14% фонда оплаты труда, выплачиваемая работнику за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени, издание локальных актов по учреждению не требуется,

- дополнительная стимулирующая часть - не менее 21% фонда оплаты труда, выплачиваемая работнику на основании порядков, утвержденных локальными актами по учреждению, по согласованию с представителями первичной профсоюзной организации.

Положение по распределению симулирующей части фонда оплаты труда работников МОБУ «СОШ № 17» г. Якутска утверждено 15.05.2015 г. (далее-Положение по распределению симулирующей части).

Распределение фонда стимулирования осуществляется между работниками школы, за исключением директора и главного бухгалтера. Согласно п.5.2. «Положения об оплате труда работников МОУ ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.06.2013 г. №143п, премирование руководителей и главных бухгалтеров МОУ осуществляется за счет средств централизованных фондов стимулирования руководителей.

Общая сумма стимулирующих выплат по учреждению составила 25 160,5 тыс.руб. с учетом 14% стимулирующей части, которая выплачивается ежемесячно в соответствии с решением Окружного Совета г. Якутска от 06.05.2008 г. РОС-5-1. Источниками формирования фонда стимулирования являются: 10 % от фонда оплаты труда (в соотношении 70:30 на педагогический персонал и АУП), экономия ФОТ, средства, высвобождаемые в результате оптимизации штатного расписания, привлеченные внебюджетные средства.

Согласно общему своду начислений, при фонде оплаты труда в размере 103 078,3 тыс.руб., фонд стимулирования составил 24,4%.

Стимулирующая часть фонда оплаты труда на уровне школы распределяется следующим образом:

- 5% составляет фонд директора, используемый на премирование, установление персональных доплат и надбавок особо отличившимся работникам школы при выполнении срочных, важных, неотложных работ, а также юбиляров, пенсионеров, оказание материальной помощи и др. согласно коллективному договору. Выплаты из фонда директора производятся по мере необходимости;

- 95% фонд, который распределяет Управляющий Совет.

В проверяемом периоде выплаты из фонда директора составили 415,2 тыс.руб., что составляет 1,6%, соответственно, выплаты из фонда стимулирования по решениям Управляющего Совета составили 98,4%.

Распределение стимулирующей части

в тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Направление расходов | Сумма | Удельный вес в % |
| По распределению Управляющего Совета | 17 712,7 | 70,5 |
| Фонд директора  | 415,2 | 1,6 |
| Материальная помощь по распределению Управляющего Совета | 1 038,3 | 4,1 |
| Стимулирующая часть в размере 14% ежемесячно в соответствии с решением Окружного Совета г. Якутска от 06.05.2008 г. РОС-5-1. | 5 985,2 | 23,8 |
| Доплата к окладу  | 9,0 | 0,03 |
| **Всего стимулирующая часть** | **25 160,5** | **100** |

### Нарушения установленного порядка начисления и выдачи заработной платы

В статье 132 ТК РФ указано, что заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда. ***Количество отработанного времени определяется в соответствии с табелем учета рабочего времени***.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ *заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца*.

В ходе проверки заработной платы установлено:

1. Согласно приказу от 29.03.2017 № 03-02/57 директора МОБУ «СОШ № 17» «О выдаче заработной платы Афонской Л.П.» в марте месяце авансом выдана заработная плата Афонской Лене Петровне за апрель, май, июнь месяцы 2017 года по семейным обстоятельствам. Основание: заявление Афонской Л.П. Согласно лицевой карточке за 2017 год, общая сумма выданного аванса составила ***386,0 тыс.руб***.

При этом, в заявлении не указаны основания для выдачи заработной платы за апрель, май и июнь 2017 года.

В пояснительной записке директора по данному нарушению указано, что заработная плата выплачена за неотработанное время в связи с необходимостью восстановления здоровья за счет платного лечения и невозможностью взять отпуск.

1. Приказом от 06.09.2017 № 03-02/132 «О выдаче заработной платы», выдана авансом заработная плата в полном размере за сентябрь месяц 2017 года Афонской Лене Петровне, директору школы. Согласно лицевой карточки, заработная плата в полном объеме получена в начале сентября месяца в размере ***115,0*** тыс.руб.
2. На основании приказа от 02.08.2017 № 03-02/116 &3 директора МОБУ «СОШ № 17» «О выдаче заработной платы Мошкиревой Р.А.», выдана заработная плата Мошкиревой Р.А. за август, сентябрь, октябрь месяцы 2017 года авансом в августе месяце в связи с онкологическим заболеванием, для обследования. Основание: заявление Мошкиревой Р.А. Согласно лицевой карточки за 2017 год, сумма выданного аванса составляет ***199,6*** тыс. рублей.

В заявлении от 02.08.17 г. указана просьба о выдаче заработной платы на обследование в сентябре месяце за август, сентябрь, октябрь 2017 года в связи с онкологическим заболеванием, так как в банке в кредите отказано в связи с возрастом и ранее взятым ипотечным кредитом.

1. Согласно приказу от 06.09.2017 № 03-02/132 &1 директора МОБУ «СОШ № 17» «О выдаче заработной платы Варламовой М.Н.» выдана заработная плата Варламовой М.Н., зам. директора по УВР за сентябрь, октябрь месяцы 2017 года авансом в сентябре месяце в связи с семейными обстоятельтсвами. Основание: заявление Варламовой М.Н. Согласно лицевой карточки за 2017 год, сумма выданного аванса составляет **119,3** тыс.руб.

В заявлении основанием для выдачи заработной платы за сентябрь, октябрь 2017 года указываются финансовые затрудненения.

***Всего, в нарушение статей 132 и 136 Трудового кодекса РФ, выдана авансовыми платежами заработная плата за неотработанное время работникам АУП учреждения на общую сумму 819,9 тыс.руб.***

1. На основании судебного приказа от 18.09.2017 дело №А58-7197/2017 о взыскании с должника финансовых санкций за нарушение законодательства об индивидуальном персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования, МОБУ «СОШ №17» оплачена сумма в размере ***62,0 тыс.руб.***

***Оплата штрафных санкций*** за нарушение законодательства об индивидуальном персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования в размере 62,0 тыс.руб. является нарушениемст. 34 Бюджетного кодекса РФ,как ***неэффективное использование бюджетных средств.***

1. На основании приказа от 01.02.2016 №03-01/8 «О приеме работника на работу Попова Л.Л.» юристу учреждения Попову Л.Л. с 01.02.2016 года по 31.01.2018 года начислена заработная плата из стимулирующей части ФОТ, что является нарушением п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части. Должность юриста отсутствует в штатном расписании учреждения. ***Общая сумма неправомерно оплаченной*** из стимулирующей части ФОТ заработной платы с 01.02.2016 г. по 31.01.2018 г. ***составила 521,9 тыс.руб.***, что является нарушением ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (***нецелевое использование бюджетных средств***).
2. На основании приказа №03-02/19 от 30.01.2017 г. «О заработной плате Гуриновой Е.П., специалиста по закупкам» и на основании решения Управляющего Совета МОБУ СШ-17 от 25.01.2017 г., протокол № 4, назначена заработная плата в размере 17,0 тыс.руб. из стимулирующей части ФОТ с 01.01.2017 и до конца 2016-2017 учебного года, что является нарушением п. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4. Положения по распределению симулирующей части. Должность специалиста по закупкам отсутствует в штатном расписании учреждения. ***Общая сумма неправомерно оплаченной*** из стимулирующей части ФОТ заработной платы с 01.01.2017 г. по 30.08.2017 г. ***составила 137,0 тыс.руб***, что является нарушением ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (***нецелевое использование бюджетных средств***).***.***
3. На основании приказа №03-02/205 от 12.12.2017 г. «О выплате стимулирующей части» (решение Управляющего Совета МОБУ СШ-17 от 12.12.2017 г., протокол № 5) и приказа №03-02/207 от 18.12.2017 г. «О доплате Кривошапкиной О.М., научному руководителю» (протокол УС от 12.12.17 г.), принято решение об оплате заработной платы научному руководителю Кривошапкиной О. М. на общую сумму в размере 71,8 тыс. рублей из стимулирующей части ФОТ за сентябрь, ноябрь, декабрь месяцы 2017 учебного года, что является нарушением п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части. Общая сумма неправомерно оплаченной из стимулирующей части ФОТ заработной платы составляет 71,8 тыс.руб.

Также произведена единовременная выплата из стимулирующей части ФОТ на основании приказа №03-02/153 от 10.10.2017 г. (решение Управляющего Совета от 02.10.17 г., протокол № 2) в размере 22,6 тыс.руб., Кривошапкиной О.М., которая не является работником школы.

В нарушение п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части, ***общая сумма неправомерных выплат*** заработной платы Кривошапкиной О.М. из стимулирующей части ФОТ ***составили 94,4 тыс.руб.*** , что является нарушением ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (***нецелевое использование бюджетных средств***).

1. Издано два приказа под одним и тем же номером и датой - приказ МОБУ «СОШ №17» «О премировании работников» под № 03-02/115 от 31.07.20147 г., где в пункте 2 указано, что из стимулирующей части ФОТ выдается премия Кривошапкину Е.А., учителю технологии за помощь в проведении ремонтных работ денежной суммой в размере 56,5 тыс. рублей, а в другом приказе указана сумма в размере 60,0 тыс. рублей. При проверке лицевой карточки установлено, что оплачена сумма в размере 60,0 тыс. рублей.
2. *В нарушение* Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Методические указания по заполнению Табеля учета использования рабочего времени не определены актом Школы №17 в рамках формирования учетной политики учреждения. Выбор способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) устанавливается актом учреждения в рамках формирования его учетной политики.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом учреждения от 30.12.2016 № 01-08/165, ответственными за оформление и исполнение Табеля учета использования рабочего времени являются заместители директора и специалист по кадрам. Ответственными за проверку Табеля учета использования рабочего времени являются заместители директора и директор. После проверки и обработки Табеля учета использования рабочего времени, он утверждается директором учреждения. ***В проверяемом периоде зарплата частично начислялась по не утвержденным Табелям учета использования рабочего времени***:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табеля | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Сентябрь | Декабрь |
| учителей естествен-х наук |   | Табель не утвержден |   |   | Табель не утвержден | Табель не утвержден | Табель не утвержден |
| учителей гумани-го цикла |   |   |   |   | Табель не утвержден |   |   |
| учителей нач-ных классов | Табель не утвержден |   |   | Табель не утвержден | Табель не утвержден |   | Табель не утвержден |
| УВП, бухгалтерия, служащие |   |   | Табель не утвержден |   | Табель не утвержден |   |   |
| технического персонала |   |   | Табель не утвержден |   | Табель не утвержден |   |   |

Из таблицы следует, что больше всего не утверждённых табелей имеется в мае месяце 2017 года. Согласно пояснениям директора Афонской Л.П. о причинах нарушения порядка оформления Табеля учета использования рабочего времени, в мае месяце 2017 года она находилась в командировке. В ее отсутствии табеля должна была подписать Бурнашева Л.Ю., назначенная исполняющим обязанности директора.

По другим табелям нарушения произошли по вине табелирующих работников и бухгалтеров. Директор табеля подписывала без исправлений, помарки появились при начислении заработной платы бухгалтером.

Предоставлены объяснительные от 16.02.2018 г. заместителей директора Бурнашевой Л.Ю., Николаевой К.П., Варламовой М.Н., бухгалтера Чириковой М.А. (поступила на работу в сентябре 2017 года), специалиста по кадрам Кутуковой В.А. и главного бухгалтера Татариновой И.М.

Согласно настоящим объяснительным, Табеля учета использования рабочего времени направлялись в бухгалтерию для начисления и оплаты заработной платы без утверждения директором по следующей причине: табеля сдаются в бухгалтерию с подписью директора, затем, во время расчета заработной платы появляются дополнения в табеля, выявляются ошибки заполнения табелей и производится их исправление. Чтобы работники школы вовремя получили заработную плату (по срокам, указанным в коллективном договоре), подписанные директором табеля менялись на исправленные, без утверждения директором школы.

***Выявлены многочисленные нарушения Учетной политики для целей бухгалтерского учета,*** утвержденной приказом учреждения от 30.12.2016 № 01-08/165, в части начисления заработной платы по Табелям учета использования рабочего времени, не утвержденным директором школы ***на общую сумму 18 554,4 тыс.руб.***, что является нарушением бухгалтерского учета и отчетности.

*В период проверки представлены утвержденные директором Табеля учета использования рабочего времени на общую сумму 18 554,4 тыс.руб.*

При оформлении ответственными лицами Табелей учета использования рабочего времени допускаются многочисленные помарки и исправления, что является не допустимым при расчете заработной платы работников учреждения. Ответственными лицами после составления исправленного табеля, не вносятся слова «Корректирующий табель», составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

***В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н*** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" ответственными лицами ***после составления исправленного табеля, не вносятся слова «Корректирующий табель».***

*В период проверки представлены Табеля учета использования рабочего времени без помарок и исправлений*.

1. В разделе «Порядок установления премий, персональных доплат и надбавок» Положения по распределению симулирующей части указано о начислении премии с момента начисления последней стимулирующей премии, исключая период больничных листов. Для участия в стимулировании работник (учитель, классный руководитель и др.) заполняет Лист самоанализа установленного образца в электронной форме, на основании которых рабочая группа оформляет представление на установление премий, персональных доплат и надбавок. Лист самоанализа включает критерии оценивания труда педагогических работников для установления надбавок стимулирующего характера и имеет четыре направления: учебная работа, методическая работа, воспитательная работа и общественная работа. На последней странице имеются следующие графы для заполнения: дата заполнения, личная подпись, согласование зам. директора по УВР и ВР и решение рабочей комиссии.

При проверке Листов самоанализа учителей для стимулирующей премии за 2017 год установлено:

- на отдельных экземплярах Листов самоанализа указан учебный период 2014-2015 г.г.;

- учителями не всегда проставляются итоговые баллы;

- в итоговые данные по строкам вносятся некорректные числовые данные, например, в виде «1111», в то время как сумма баллов по строкам не может достигать таких величин;

- лист самоанализа не заполняется в электронной форме;

- не всегда ставиться подпись учителя;

- не все листы формы согласованы с зам. директора по УВР и ВР.

В протоколах по распределению стимулирующей части, составленных по направлениям (начальные классы, физико-математические классы, английский язык, русский язык и литература и др.) учителя проставляют подписи о том, что ознакомились с суммой баллов после проверки методическим объединением и завучами по направлениям. Далее, составляется протокол рабочей комиссии по распределению, где указываются цена одного балла и общая сумма стимулирующей премии, подлежащая к распределению. Цена одного балла высчитывается путем деления суммы стимулирующей премии, подлежащая к распределению на общее количество баллов учителей.

Следует отметить, что в Листах самоанализа, в критериях оценки труда педагогических работников для установления надбавок стимулирующего характера нет строки «Сумма баллов по направлениям» и «Всего сумма баллов», что создает не удобства в расчете стимулирующей части.

***В Положении по распределению симулирующей части не указывается необходимость и порядок составления протоколов рабочей комиссии, проверки Листов самоанализа учителей методическим объединением школы при распределении стимулирующей премии.***

1. При проверке Листов самоанализа административно-управленческого персонала стимулирующей премии за 1 квартал 2017 г. выявлено, что в Положении по распределению симулирующей части, определение баллов по отдельным критериям допускает неоднозначное толкование, например:

- Борисова О.И.:

* в индикаторе 1.2 «Приведение в соответствие с требованиями имеющихся локальных актов» цена максимального индикатора (балла) указана в количестве «1 балл», а в самооценке Борисовой О.И. указана в 5 баллов. При этом в цене индикатора не указано, что 1 балл дается за каждый локальный акт.

- Афонский Г.Г.

* в индикаторе 1.2 «Приведение в соответствие с требованиями имеющихся локальных актов» цена максимального индикатора (балла) указана в размере «1 балл», а в самооценке Афонского Г.Г. указан в количестве 10 баллов. При этом в цене индикатора не указано, что 1 балл дается за каждый локальный акт;
* в индикаторе 2.1 «Организация общешкольных мероприятий по антитеррористической деятельности» цена максимального балла указана в количестве 1 балл. В самооценке указано 5 баллов. При этом в цене индикатора не указано, что 1 балл дается за каждое мероприятие.
1. В Положение по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОБУ СОШ №17 г.Якутска необходимо внести следующие изменения: *из Приложения 2* «Критерии оценивания труда административно-управленческих работников для установления надбавок стимулирующего характера в МОБУ «СОШ №17», пункт 24.1 «Степень исполнения бюджета», пункт 25 «Качество планирования сметы», пункт 26 «Качество ведения бухгалтерского учета и отчетности» перенести в Приложение 3 «Критерии оценивания качества труда специалистов для установления надбавок стимулирующего характера в МОБ «СОШ №17», так как *оценка труда* *бухгалтера* приводится в Приложении 3

## Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2018г. дебиторская задолженность составила 1 291,0 тыс.руб. Наибольшая сумма задолженности составила по страховым взносам в сумме 774,7 тыс.руб. Необходимо отметить, что работниками учреждения не своевременно сдаются авансовые отчеты по использованию проезда в отпуск. В январе 2018 года работниками учреждения авансовые отчеты за 2017 год были сданы в бухгалтерию учреждения.

По состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность составила 8 355,5 тыс.руб. Наибольшую сумму задолженности составила выплата стимулирующей части зарплаты за декабрь 2017г. на сумму 3692,1 тыс.руб. В январе 2018г. задолженность по выплате стимулирующей части зарплаты погашена. Большая часть кредиторской задолженности образовалась в связи с недофинансированием.

## Бухгалтерский учет

### Учет основных средств

*В нарушение* п. 38 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 ***не принято к учету основное средство***-железный забор вокруг школы из металлических прутьев, протяженностью 364 метра.

### Учет материальных средств

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов. (п. 114 Инструкции N 157н).

При списании использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляются следующие первичные документы (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н):

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Применяется для списания мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб. включительно за единицу. Списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

Для списания в расход топлива рекомендуется использовать путевые листы.

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Школы №17 принят способ списания материальных запасов по средней фактической стоимости. Принятый ***способ списания является не рациональным***, так как его применение оправдано при приобретении больших объемов однородных материалов, а школой приобретается небольшие (по номенклатуре и количеству) объемы расходных материалов.

В нарушение пунктов 114, 116 Инструкции N 157н, ответственными должностными лицами Школы №17 операции по внутреннему перемещению и передаче материальных запасов в производство ***не оформляются первичными (сводными) учетными документами***.

В проверяемом периоде (2017г.) ***общая сумма неправомерно списанных*** в производство материалов составила ***902,12 тыс.руб***.

*В нарушение п. 108 Инструкции N 157н*, бухгалтерией Школы №17 ***определение количества, средней фактической стоимости и номенклатуры*** принимаемых к учету материальных запасов ***производится, в большинстве случаев, неверно***.

Например:

- по счет-фактуре от 18.07.2017 №хбс\рнк-03554 ***поступило 3 номенклатуры товаров*** на общую сумму 1590,04 руб., в том числе держатели бумажных полотенец по цене 271,19 руб. - 4 штуки, держатели бумажных полотенец по цене 173,73 - 1 штука и туалетная бумага по цене 14,84 руб. – 6 штук. Настоящие товары приходным ордером от 18.07.2017 №3 ***приняты к бухгалтерскому учету одной записью как туалетная бумага по средней цене 1590,04 руб. за единицу в количестве 1 штука, на сумму 1590,04 руб***.;

- по счет-фактуре от 12.07.2017 №хбс\рнк-03513 ***поступило 30 наименований товаров в количестве 711 штук*** на общую сумму 48409,96 руб. Настоящие товары приходным ордером от 12.07.2017 №5 ***приняты к бухгалтерскому учету одной записью как бытовая химия по средней цене 636,97 руб. за единицу в количестве 76 штук***, ***на сумму 48409,96 руб***. ***И так далее***.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов ***должно производиться по каждой группе (виду) запасов*** путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Всего в 2017 году ***с нарушением установленного порядка,*** по 13 приходным ордерам, приняты к учету товары ***на общую сумму 323,28 тыс.руб***.

## ****Строительство и капитальный ремонт****

Согласно приказам Управления образования Окружной администрации г.Якутска от 12.05.2017 № 01-10/421 «О выделении средств муниципальным общеобразовательным учреждениям городского округа «город Якутск» на капитальный ремонт» и от 30.10.2017 №01-10/899 о внесении изменений в приказ от 12.05.2017 № 01-10/421, МОБУ СОШ № 17 было выделено 4 460,6 тыс.руб. на капитальный ремонт спортивной площадки, ремонт наружной канализации, замену окон, замену плитки пола, ремонт туалетов и душевой.

В июле-августе месяце были проведены торги на проведение капитального ремонта спортивной площадки и замену окон. По результатам торгов были заключены контракты на общую сумму 3 444,35 тыс.руб., в том числе:

1. С ООО «Монолит» на ремонт спортивной площадки на сумму 1 818,93 тыс.руб.
2. С ООО «Оптима-строй» на ремонт окон на сумму 1 432,65 тыс.руб.
3. С ООО «Феникс» был заключен прямой договор на ремонт внешней канализации на сумму 192,77 тыс.руб. в соответствии п.5. ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

***Проверку, контроль и приемку выполненных работ осуществлял Отдел технического и строительного контроля заказчика МКУ «Управление образования городского округа «город Якутск»***.

По итогам торгов получена экономия в сумме 1 015,65 тыс.руб. По согласованию с Управлением образования, на эту сумму были заключены 4 прямых договора с ООО «Тэтим-строй» на замену полов 2-го и 3-го этажей и замену кафеля стен и полов в 2-х туалетах и 1 душевой в основном здании МОБУ СОШ-17.

### Капитальный ремонт спортивной площадки

По муниципальному контракту от 04.09.2017 № Ф.2017.369865, ООО «Монолит» выполнило работы по капитальному ремонту спортивной площадки на общую сумму 1 818,93 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материалов, работ | Объемы выполненных работ, примененных материалов | Стоимость выполненных работ, примененных материалов, руб. |
| по акту КС-2 | фактически | фактическая | по акту КС-2 | расхождения | единицы работ, материалов, руб. | фактическая | по акту КС-2 | расхождения |
| Вес стоек ограждения из труб диаметром 89 мм, высотой 2,58 м, (т) | 30 стоек из профильной трубы 80\*40\*3 | 0,406 | 0,000 |  |   |   |   |   |
| Вес стоек ограждения из труб диаметром 89 мм, высотой 2,58 м, (т) | 3 стойки из профильной трубы 80\*80\*3 | 0,055 | 0,000 |  |   |   |   |   |
| Вес стоек ограждения из труб диаметром 89 мм, высотой 3,07 м, (т) | 16 стоек из профильной трубы 80\*40\*3 | 0,258 | 0,000 |  |   |   |   |   |
| Вес стоек ограждения из труб диаметром 89 мм, высотой 3,07 м, (т) | 4 стойки из профильной трубы 80\*80\*3 | 0,088 | 0,000 |  |   |   |   |   |
| Итого вес стоек ограждения из труб диаметром 89 мм, (т) | стойки из профильной трубы 80\*80; 80\*40 | 0,807 | 1,394 | 0,587 | 58152,13 | 46943,76 | 81064,07 | 34120,31 |
| Устройство фундамента из труб диаметром 159 мм, (км) | Труба профильная 120\*120\*6 | 0,108 | 0,108 | 0,000 | 435879,63 | 47075,00 | 47075,00 | 0,00 |
| Трубы диаметром 159 мм, (т) | Труба профильная 120\*120\*6 | 1,895 | 2,150 | 0,255 | 41249,99 | 78185,23 | 88687,48 | 10502,25 |
| Уголок по периметру 63\*63 | Уголок 40\*40 | 0,889 | 1,020 | 0,131 | 39599,99 | 35188,55 | 40391,99 | 5203,44 |
| Устройство ограждения из сетки в полимерном покрытии (м2) |   | 265,950 | 378,0 | 112,050 | 68,31 | 18166,14 | 25819,89 | 7653,75 |
| Сетка в полимерном покрытии 50\*50 (м2) |   | 265,950 | 378,0 | 112,050 | 132,00 | 35105,39 | 49895,99 | 14790,60 |
| Устройство ворот футбольных из труб д=89 мм, (т) | Труба д=57 мм | 0,119 | 0,190 | 0,071 | 57213,11 | 6804,93 | 10870,49 | 4065,56 |
| Трубы стальные д=89 мм, (т) |   | 0,119 | 0,190 | 0,071 | 41250,00 | 4906,28 | 7837,50 | 2931,23 |
| Устройство ограждения ворот из сетки в полимерн. покрытии (м2) |   | 0,000 | 26,00 | 26,000 | 68,31 | 0,00 | 1775,97 | 1775,97 |
| Сетка в полимерном покрытии 50\*50 (м2) |   | 0,000 | 26,00 | 26,000 | 132,00 | 0,00 | 3432,00 | 3432,00 |
| **Итого** |  |  |  |  |  | **272375,28** | **356850,38** | **84475,10** |

Проверкой установлено несоответствие выполненных объемов работ и примененных материалов, принятых по акту приемки выполненных работ от 30.09.2017 №1 (далее Акт КС-2) и фактически выполненным объемам работ и примененным материалам, а именно:

1. По Акту КС-2 принято устройство стоек ограждения из водогазопроводных труб д.89 мм общим весом 1,394 т, фактически установлены стойки ограждения из профильной трубы 80\*40\*3, 80\*80\*3 общим весом 0,807 т, т.е. вес стоек ограждения завышен на 0,587 т.
2. По Акту КС-2 принято устройство фундамента из водогазопроводных труб д.159 мм общим весом 2,15 т, фактически устроен фундамент из профильной трубы 120\*120\*6 общим весом 1,895 т, т.е. вес труб фундамента завышен на 0,255 т.
3. По Акту КС-2 принято устройство уголка по периметру 63\*63 общим весом 1,02 т, фактически устроен уголок по периметру 40\*40 общим весом 0,889 т, т.е. вес уголка завышен на 0,131 т.
4. По Акту КС-2 принято устройство ограждения из сетки общей площадью 378,0 м2, фактически устроено ограждение из сетки общей площадью 266,0 м2, т.е. площадь ограждения из сетки завышена на 112,0 м2.
5. По Акту КС-2 принято устройство ворот футбольных из труб д=89 мм, общим весом 0,19 т, фактически устроены ворота из трубы д=57 мм, общим весом 0,119 т, т.е. вес труб футбольных ворот завышен на 0,071 т.
6. По Акту КС-2 принято устройство ограждения футбольных ворот из сетки общей площадью 26,0 м2, фактически устроено ограждение из сетки общей площадью 0,0 м2, т.е. площадь ограждения футбольных ворот из сетки завышена на 26,0 м2.

В результате завышения в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1 объемов примененных материалов и выполненных работ, подрядчик неправомерно получил завышенную оплату ***на общую сумму 84,48 тыс.руб***.

*В нарушение* п. 12 Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 N 55, сертификаты соответствия на материалы, примененные при капитальном ремонте спортивной площадки, у заказчика отсутствовали, были представлены на проверку подрядчиками в период проведения проверки, причем ***сертификаты на искусственную траву были представлены в виде копий, не заверенных держателем сертификатов, что не может свидетельствовать о их действительности***.

*В нарушение* п. 12.4 Муниципального контракта от 04.09.2017 №Ф.2017.369865, ***заказчик не оформил замену водогазопроводных труб на профильные дополнительным соглашением Сторон в письменной форме. Также, не провел экспертизу соответствия ограждения из профильных труб нормам охраны безопасности и здоровья детей***.

### Замена пластиковых окон

По муниципальному контракту от 22.08.2017 № Ф.2017.348446, ООО «Оптима-Строй» выполнило работы по замене пластиковых окон на общую сумму 1 432,65 тыс.руб.

Проверкой установлено несоответствие выполненных объемов работ и примененных материалов, принятых по акту приемки выполненных работ от 31.08.2017, б/н (далее Акт КС-2) и фактически выполненным объемам работ и примененным материалам, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материалов, работ | Объемы выполненных работ, примененных материалов | Стоимость выполненных работ, примененных материалов, руб. |
| по акту КС-2 | фактически | фактическая | по акту КС-2 | расхождения | единицы работ, материалов, руб. | фактическая | по акту КС-2 | расхождения |
| 60 окон 3-х створчатых, м2 | 53 окна 3-х створчатых, м2 | 164,3 | 194,4 |  |  |  |  |  |
|  | 7 окон 2-х створчатых, м2 | 17,78 |  |  |  |  |  |  |
| Итого окна, м2 |  | 182,1 | 194,4 | 12,32 | 4285,94 | 780384,55 | 833187,33 | 52802,78 |
| Подоконники, (шир. 0,5м), 1м | Подоконники, (шир. 0,4м), 1м | 114,0 | 114,0 | 0,0 | 247,17 | 28177,38 | 53671,01 | 25493,63 |
| **Всего** |  |  |  |  |  | **808561,93** | **886858,34** | **78296,41** |

1. По Акту КС-2 принята установка 60 окон трехстворчатых общей площадью 194,4 м2. Фактически установлено 53 окна трехстворчатых площадью 164,3 м2 и 7 окон двухстворчатых площадью 17.78 м2, всего установлены окна общей площадью 182,1 м2, т.е. площадь установленных окон по Акту КС-2 завышена на 12,32 м2.
2. По Акту КС-2 принята установка 114 метров подоконников, шириной 50 см. Фактически установлено 114 метров подоконников, шириной 40 см, т.е. ширина подоконников по Акту КС-2 завышена на 0,1 м.
3. Также, через установленные окна поступает холодный наружный воздух, ***все окна требуют регулировки***.
4. На 4 окнах обнаружены трещины, ***требуется замена стеклопакетов***.
5. ***Облицовка и покраска наружных откосов выполнены не качественно***, краска местами облетела на значительных площадях, откосы местами плохо закреплены и отвисают.

В результате завышения в акте о приемке выполненных работ от 31.08.2017, б/н объемов примененных материалов и выполненных работ, подрядчик неправомерно получил завышенную оплату ***на общую сумму 78,3 тыс.руб***.

## Выводы

1. План финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2018 года выполнен на 94,1%, фактическое исполнение плановых назначений составило 135 515,0 тыс.руб. Среднегодовое количество обучающихся в 2017 году составило1632 ученика.
2. Директор Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск» ***неудовлетворительно исполняет обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета***, возложенные на него ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В результате, ***бухгалтерский учет в школе является не полным и недостоверным***.
3. Кадровая служба, бухгалтерия и ***руководство*** Школы №17 ***неудовлетворительно исполняют*** действующие нормативные правовые акты в части составления Табелей учета использования рабочего времени, распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, оформления первичных учетных документов по постановке на учет, а также внутреннее перемещение и передачу в производство материальных запасов, а именно:
	1. в нарушение статей 132 и 136 Трудового кодекса РФ, ***неправомерно*** ***выдана авансовыми платежами заработная плата за неотработанное время*** работникам АУП, на общую сумму 819,9 тыс.руб.;
	2. оплата штрафных санкций в размере 62,0 тыс.руб. за нарушение законодательства об индивидуальном персонифицированном учете является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, как ***неэффективное использование бюджетных средств***;
	3. в нарушение п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части, ***неправомерно выплачена из стимулирующей части ФОТ*** зарплата внешним специалистам, работающим по совместительству на должностях, отсутствующих в штатном расписании, на общую сумму 753,3 тыс.руб., что является нарушением ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (***нецелевое использование бюджетных средств***);
	4. в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Методические указания по заполнению Табеля учета использования рабочего времени не определены актом Школы №17 в рамках формирования учетной политики учреждения;
	5. в нарушение учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30.12.2016 № 01-08/165, ***зарплата в школе неоднократно начислялась по не утвержденным Табелям учета рабочего времени***, на общую сумму 18 554,4 тыс.руб. *В период проверки представлены утвержденные директором Табеля учета использования рабочего времени*;
	6. в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, ответственными должностными лицами после составления исправленного табеля, не вносятся слова «Корректирующий табель». *В период проверки представлены Табеля учета использования рабочего времени без помарок и исправлений*.
	7. учителя, классные руководители и другие сотрудники ***с ошибками заполняют*** необходимые для получения стимулирующих выплат ***Листы самоанализа*** установленного образца, ***которые без замечаний*** принимаются рабочей группой, определяющей размер премий, персональных доплат и надбавок;
4. Бухгалтерия Школы №17 ***неудовлетворительно исполняет действующие нормативные правовые акты в части оформления первичных учетных документов*** по постановке на учет, а также внутреннее перемещение и передачу в производство материальных запасов, например:
	1. в нарушение пунктов 114, 116 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17, ***операции по внутреннему перемещению и передаче материальных запасов в производство не оформлены первичными (сводными) учетными документами*** на общую сумму 902,12 тыс.руб.;
	2. в нарушение п. 108 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 ***определение количества, средней фактической стоимости и номенклатуры принимаемых к учету материальных запасов произведено неверно*** на общую сумму 323,28 тыс.руб. Например: по счет-фактуре от 18.07.2017 №хбс\рнк-03554 поступило 3 номенклатуры товаров на общую сумму 1590,04 руб., в том числе держатели бумажных полотенец по цене 271,19 руб. - 4 штуки, держатели бумажных полотенец по цене 173,73 - 1 штука и туалетная бумага по цене 14,84 руб. – 6 штук. Настоящие товары приходным ордером от 18.07.2017 №3 приняты к бухгалтерскому учету одной записью как туалетная бумага по средней цене 1590,04 руб. за единицу в количестве 1 штука, на общую сумму 1590,04 руб.
5. Исходя из вышеизложенного, ***специалисты кадровой службы и бухгалтерии имеют низкую квалификацию***.
6. ***Ответственные должностные лица Отдела технического и строительного контроля заказчика*** МКУ «Управление образования ГО «г.Якутск» ***вводили в заблуждение*** руководство Школы №17 в отношении качества и полноты работ, проведенных по реконструкции и капитальному ремонту имущества школы, соблюдения установленного порядка приемки выполненных работ, а именно:
	1. в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1 по замене окон, ***принятом без претензий на качество и объемы выполненных работ***, завышены объемы примененных материалов и выполненных работ на общую сумму 78,3 тыс.руб., так:
		1. по Акту КС-2 принята установка окон общей площадью 194,4 м2, фактически установлены окна общей площадью 182,1 м2, т.е. площадь установленных окон по Акту КС-2 завышена на 12,32 м2.;
		2. По Акту КС-2 принята установка подоконников шириной 0,5 м, фактически установлены подоконники, шириной 0,4 м, т.е. ширина подоконников по Акту КС-2 завышена на 0,1 м;
		3. Также, через установленные окна поступает холодный наружный воздух, все окна требуют регулировки;
		4. На 4 окнах обнаружены трещины, требуется замена стеклопакетов;
		5. Облицовка и покраска наружных откосов выполнены не качественно, краска местами облетела на значительных площадях, откосы местами плохо закреплены и отвисают.
	2. в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1 по реконструкции спортивной площадки, ***принятом без претензий на качество и объемы выполненных работ***, завышены объемы примененных материалов и выполненных работ на общую сумму 84,48 тыс.руб., так:
		1. по Акту принято устройство стоек ограждения из водогазопроводных труб д.89 мм общим весом 1,394 т, фактически установлены стойки ограждения из профильной трубы 80\*40\*3, 80\*80\*3 общим весом 0,807 т, т.е. вес стоек ограждения завышен на 0,587 т.;
		2. по Акту принято устройство фундамента из водогазопроводных труб д.159 мм общим весом 2,15 т, фактически устроен фундамент из профильной трубы 120\*120\*6 общим весом 1,895 т, т.е. вес труб фундамента завышен на 0,255 т.;
		3. по Акту принято устройство уголка по периметру 63\*63 общим весом 1,02 т, фактически устроен уголок по периметру 40\*40 общим весом 0,889 т, т.е. вес уголка завышен на 0,131 т.;
		4. по Акту принято устройство ограждения из сетки общей площадью 378,0 м2, фактически устроено ограждение из сетки общей площадью 266,0 м2, т.е. площадь ограждения из сетки завышена на 112,0 м2.;
		5. по Акту принято устройство ворот футбольных из труб д=89 мм, общим весом 0,19 т, фактически устроены ворота из трубы д=57 мм, общим весом 0,119 т, т.е. вес труб футбольных ворот завышен на 0,071 т.;
		6. по Акту принято устройство ограждения футбольных ворот из сетки общей площадью 26,0 м2, фактически устроено ограждение из сетки общей площадью 0,0 м2, т.е. площадь ограждения футбольных ворот из сетки завышена на 26,0 м2.
	3. в нарушение п. 12 Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 N 55, ***сертификаты соответствия на материалы, примененные при капитальном ремонте спортивной площадки, у заказчика отсутствовали***, были представлены на проверку подрядчиками в период проведения проверки, причем сертификаты на искусственную траву были представлены в виде копий, не заверенных держателем сертификатов, что не может свидетельствовать о их действительности.
	4. В нарушение п. 12.4 Муниципального контракта от 04.09.2017 №Ф.2017.369865, ***заказчик не оформил замену водогазопроводных труб на профильные дополнительным соглашением Сторон в письменной форме***. Также, ***не провел экспертизу соответствия ограждения из профильных труб нормам охраны безопасности и здоровья детей***.
7. В результате ***неудовлетворительного исполнения*** ответственными должностными лицами Школы №17, Отдела технического и строительного контроля заказчика МКУ «Управление образования ГО «г.Якутск» своих полномочий ***по обеспечению контроля за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств***, средства, выделенные наремонт имущества, находящегося на балансе Школы №17 ***использованы неэффективно***, выявлены факты неэкономного использования бюджетных средств.
8. ***Незаконными действиями*** ответственных должностных лиц Отдела технического и строительного контроля заказчика МКУ «Управление образования ГО «г.Якутск», осуществлявших технический надзор за ремонтом имущества школы, были созданы условия для перечисления из бюджета ГО "город Якутск" ***не заработанных средств*** на счета подрядчиков*,* путем приемки (без предъявления претензий) не выполненных или выполненных не в полном объеме работ, работ, не соответствующих Техническому заданию. Кроме того, ***результаты проведенной реконструкции*** спортивной площадки, не соответствующей Техническому заданию могут нести ***угрозу здоровью детей***;
9. Общая сумма проверенных средств составляет 144 086,3 тыс.руб., из них ***общая сумма нарушений составляет 21577,78 тыс.руб.***, в том числе ***подлежит восстановлению 19779,8 тыс.руб.***, из которых 18554,4 тыс.руб. восстановлено в период проверки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Содержание нарушения | Сумма нарушения, тыс.руб. |
| **Неправомерные расходы** | **В нарушение статей 132 и 136 Трудового кодекса РФ, выдана авансом заработная плата за неотработанное время сотрудникам АУП** | **819,9** |
| **Нецелевое использование** | **В нарушение п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части, выплачена из стимулирующей части ФОТ зарплата специалистам, работающим по совместительству на должностях, отсутствующих в штатном расписании** | **753,3** |
| Неэффективные расходы | Нарушение ст. 34 БК РФ. Оплата штрафных санкций за нарушение законодательства об индивидуальном персонифицированном учете | 62,0 |
| Неэффективные расходы | Завышение в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1 объемов примененных материалов и выполненных работ | 84,48 |
| Неэффективные расходы | Завышение в акте о приемке выполненных работ от 31.08.2017, б/н объемов примененных материалов и выполненных работ | 78,3 |
| **Итого** **неэффект. расходы** |  | **224,78** |
| Нарушения бухгалтерского учета и отчетности | В нарушение учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30.12.2016 № 01-08/165, зарплата начислялась по Табелям учета рабочего времени, не утвержденным директором школы | 18 554,4 |
| Нарушения бухгалтерского учета и отчетности | В нарушение пунктов 114, 116 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 операции по внутреннему перемещению и передаче материальных запасов в производство не оформляются первичными (сводными) учетными документами. | 902,12 |
| Нарушения бухгалтерского учета и отчетности | В нарушение п. 108 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 определение количества, средней фактической стоимости и номенклатуры принимаемых к учету материальных запасов производится неверно. | 323,28 |
| **Итого нарушен. учета и отчетн.** |  | **19779,8** |
| **Всего** |  | **21577,78** |

## Предложения

1. **Заместитель главы по социальным вопросам (Е.И. Евсикова):**
	1. указать начальнику Управления образования Окружной администрации г.Якутска (В.В. Петров) на ***ненадлежащее осуществление*** контроля за деятельностью МКУ «Управление образования ГО «г.Якутск», в части осуществления им строительного и технического надзора;
	2. обратить внимание ***на превышение должностных полномочий*** директором Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск» (Л.П. Афонская) в части:
		1. неправомерных выплат зарплаты лицам, не являющимся работниками школы, из стимулирующей части ФОТ, что является нецелевым использованием бюджетных средств;
		2. неправомерных выплат себе и сотрудникам АУП зарплаты авансом, за несколько месяцев вперед.
2. **Управление образования Окружной администрации г.Якутска (В.В. Петров)**;
	1. обратить внимание ***на халатное отношение к своим служебным обязанностям*** ответственных должностных лиц Отдела технического и строительного контроля заказчика МКУ «Управление образования городского округа «город Якутск», в части осуществления ими строительного и технического надзора, что привело к неэкономному использованию бюджетных средств, нарушению Технического задания. ***Рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности указанных лиц***;
	2. обратить внимание на ***халатное отношение к своим служебным обязанностям*** директора МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск» (Л.П. Афонская) в части организации ведения бухгалтерского учета, возложенные на него ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в результате чего бухгалтерский учет в школе является не полным и недостоверным. ***Определить меру ответственности*** директора МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 17»;
	3. рассмотреть вопрос о повышении квалификации директоров, специалистов бухгалтерий, кадровых и юридических служб, руководителей школ г.Якутска в части исполнения Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», соблюдения требований нормативных правовых актов при приемке результатов строительства, реконструкции и капитального ремонта имущества школ;
	4. ***провести экспертизу соответствия*** ограждения из профильных труб реконструированной спортивной площадки, возведенного с нарушением Технического задания, ***нормам охраны безопасности и здоровья детей***.
3. **МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск» (Л.П. Афонская):**
	1. ***привести в соответствие*** с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организацию ведения бухгалтерского учета в школе;
	2. поставить на бухгалтерский учет по восстановительной (сметной) стоимости забор вокруг школы;
	3. внести следующие изменения в Положение по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОБУ СОШ №17 г.Якутска:
		* ***уточнить критерии определения баллов***, допускающие неоднозначное толкование, что может приводить к необоснованному завышению или занижению стимулирующей выплаты;
		* ***прописать необходимость и порядок*** составления протоколов рабочей комиссии, проверки Листов самоанализа учителей Методическим объединением школы при распределении стимулирующей премии;
		* ***из Приложения 2*** «Критерии оценивания труда административно-управленческих работников для установления надбавок стимулирующего характера в МОБУ «СОШ №17», пункт 24.1 «Степень исполнения бюджета», пункт 25 «Качество планирования сметы», пункт 26 «Качество ведения бухгалтерского учета и отчетности» ***перенести в Приложение 3*** «Критерии оценивания качества труда специалистов для установления надбавок стимулирующего характера в МОБ «СОШ №17», так как оценка труда бухгалтера приводится в Приложении 3.
	4. ***устранить недостатки в работе по замене окон***, принятой по акту о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1:
		* через установленные окна поступает холодный наружный воздух, все окна требуют регулировки;
		* на 4 окнах обнаружены трещины, требуется замена стеклопакетов;
		* облицовка и покраска наружных откосов выполнены не качественно, краска местами облетела на значительных площадях, откосы местами плохо закреплены и отвисают.
	5. ***обеспечить безусловное исполнение полномочий***, возложенных на Учреждение в части контроля за правомерностью получения и эффективностью расходования бюджетных средств ГО "город Якутск";
	6. ***усилить персональную ответственность*** руководителей и специалистов, участвующих в подготовке договоров услуг, конкурсной документации и контроле за исполнением муниципальных контрактов, за надлежащее исполнение ими своих должностных обязанностей;
	7. учитывая неудовлетворительное исполнение своих полномочий по обеспечению контроля за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в 2017 году на капитальный ремонт имущества школы, учета поступления и расходования материальных средств, соблюдением установленного порядка заполнения первичных учетных документов рассмотреть вопрос ***о применении мер дисциплинарной ответственности к*** должностным лицам школы, допустившим указанные нарушения.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты**

**г.Якутска В.Д. Пантелеев**